

**Emne: Overdragelse af personlig virksomhed til selskabsform.**

Skatterådet har vedtaget følgende retningslinier for behandling af tilfælde, hvor en privat virksomhed omdannes til aktie- eller anpartselskab, og hvor den tidligere ejer gennem besiddelse af hovedparten af den ansvarlige selskabskapital bevarer sin indflydelse.

**I Omdannelse sker ved indskud af virksomhed ved stiftelse af selskab.**

Overdragelse af virksomhedens formuegoder til selskabet skal ske til værdien i "handel og vandel" på overdragelsestidspunktet.

Fastsætter de lignende myndigheder, som følge af ovennævnte en højere værdi end aftalt ved selskabsstiftelsen, vil merværdien kunne afskrives eller fratrækkes ved selskabets indkomstopgørelse efter de almindelige regler, selvom stiftelsesoverenskomsten ikke omgøres, og selv om merværdien ikke opføres i selskabets officielle regnskab.

For stifteren vil en således fastsat merværdi skulle medregnes ved opgørelse af fortjeneste eller tab ved afståelsen efter de almindelige regler herfor. Får stifteren ikke godskrevet merværdien af selskabet, skal merværdien betragtes som et tillæg til anskaffelsessummen for aktierne/anparterne.

I det år, hvori selskabet stiftes, skal indkomsten i virksomheden beskattes hos selskabet fra datoen for selskabets åbningsstatus, dog længst fra den 1. januar i stiftelsesåret.

Er selskabets åbningsstatus med hjemmel i selskabslovgivningen ført længere tilbage end til den 1. januar i stiftelsesåret, skal indkomsten i perioden fra den valgte åbningsstatus og frem til den 31. december i året forud for stiftelsen beskattes hos stifteren. Den samme indkomst skal også beskattes hos selskabet, såfremt indkomsten ikke godskrives stifteren.

**II Omdannelse sker ved salg til allerede bestående selskab.**

Sker omdannelse til selskabsform ved at indehaveren af en privat virksomhed køber hovedparten af kapitalen i et allerede bestående selskab og samtidig eller efterfølgende sælger sin virksomhed til selskabet, følger det af skattelovens almindelige principper, at overdragelse af virksomheden ikke kan få tilbagevirkende kraft, og at overdragelse skal ske til værdi i "handel og vandel" på overdragelsestidspunktet.

Fastsætter de lignende myndigheder i sådanne tilfælde en højere eller lavere værdi end aftalt ved overdragelsen, skal den af ligningsmyndighederne fastsatte værdi tages i betragtning ved indkomstopgørelsen for såvel sælger som selskabet med hensyn til opgørelse af fortjeneste/tab for sælgeren og afskrivnings/fradragmuligheder for selskabet.

Videre gælder det, at den "favoriserede" part skal beskattes af differencen mellem den af ligningsmyndighederne fastsatte værdi og den oprindeligt aftalte. Dette beløb kan på den anden side ikke fradrages af den ydende. Sker der efter følgende omgørelse af det oprindelige afståelsesvederlag, således at dette herefter svarer til den fastsatte værdi, skal der dog ikke ske beskatning.